

# Programa de Integración socio-urbana

Préstamo BID 4804/OC-AR



Ministerio de  
Desarrollo Social



## **MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**

PROGRAMA DE INTEGRACIÓN  
SOCIO URBANA

**PRÉSTAMO BID 4804/OC-AR**

## **ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2021** *(en dólares estadounidenses)*

**Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados**

**Estado de Inversiones Acumuladas**

**Notas a los Estados Financieros**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE  
PROPÓSITO ESPECIAL**

**Préstamo N° 4804/OC-AR Programa de Integración Socio Urbana  
Ministerio de Desarrollo Social**

**Período iniciado el 1 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021**

Lic. Esteban Eduardo Di Sibio  
Programa de Integración Socio Urbana  
BID 4804 OC/AR  
Esmeralda 130, Piso 6°  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**1. Opinión**

En nuestro carácter de contadores públicos independientes hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Estado de Inversiones Acumuladas, de las Notas a los Estados Financieros 1 a 16, todos ellos expresados en dólares estadounidenses, por el período iniciado el 1° de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, correspondientes al Programa de Integración Socio Urbana, financiado con recursos del contrato de préstamo N° 4804/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y desembolsos efectuados y las Inversiones del Programa de Integración Socio Urbana, al 31 de diciembre de 2021 de conformidad con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4804 OC/AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

**2. Fundamento de la Opinión**

Hemos realizado la auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y a los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en el capítulo “Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” del presente informe. Somos independientes de la Entidad, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (“Código de Ética del IESBA”) y con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la jurisdicción, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**INFORME DE AUDITORIA**  
(continuación)

**3. Énfasis en Base Contable y Restricciones a la distribución.**

Llamamos la atención sobre la nota N° 2 a los Estados Financieros en la que se describe la base contable utilizada.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados para asistir al Programa de Integración Socio Urbana en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4804-OC/AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). En consecuencia, los estados financieros pueden ser no apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor del Programa y el Banco Interamericano de Desarrollo, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con estas cuestiones.

**4. Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados y presentados por la Administración del Proyecto de conformidad con lo expuesto en el párrafo anterior. La Administración es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

**5. Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias,

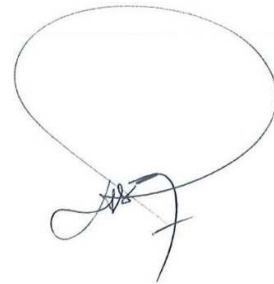
**INFORME DE AUDITORIA**  
(continuación)

y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y, en su caso, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

Nos comunicamos con los Responsables del Proyecto en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 29 de abril de 2022.

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, loopy 'O' shape followed by a series of smaller, more complex strokes that form the rest of the name.

**CANEPA, KOPEC Y ASOCIADOS SRL**

**Dr. ALEJANDRO MORBELLI**  
Socio

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIO URBANA**  
**PRESTAMO BID N° 4804/OC-AR**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en dólares)

	Acumulado al 31/12/2020 en USD	Movimiento del Año 2021 en USD	Acumulado al 31/12/2021 en USD
<b>Orígenes</b>			
<b>Prestamo BID</b>			
Desembolso N° 1 (Nota 6)	0,00	7.190.255,00	<b>7.190.255,00</b>
Desembolso N° 4 (Nota 6)	0,00	9.043.271,37	<b>9.043.271,37</b>
<b>Total Préstamo B.I.D</b>	<b>0,00</b>	<b>16.233.526,37</b>	<b>16.233.526,37</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Aportes del Gobierno Central	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total Aportes Locales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>0,00</b>	<b>16.233.526,37</b>	<b>16.233.526,37</b>
<b>Usos de Fondos</b>			
<b>Fondos BID</b>			
Gestión de la Inf. de Prog. de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	0,00	10.532.871,56	<b>10.532.871,56</b>
<b>Total Inversiones BID</b>	<b>0,00</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>10.532.871,56</b>
<b>Aportes Locales</b>			
Gestión de la Inf. de Prog. de Ingreso con contraprestación en inversión en Capital Humano	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Total Inversiones Locales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE FONDOS APLICADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>10.532.871,56</b>
<b>Subtotal BID</b>	0,00	5.700.654,81	5.700.654,81
<b>Subtotal Aporte Local</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL SALDOS A APLICAR</b>	<b>0,00</b>	<b>5.700.654,81</b>	<b>5.700.654,81</b>
Diferencia por conversión BID	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Retenciones a Pagar	0,00	97.253,93	<b>97.253,93</b>
<b>Saldos a Aplicar</b>			
SALDO A APLICAR B.I.D.	<b>0,00</b>	<b>5.797.908,74</b>	<b>5.797.908,74</b>
SALDO A APLICAR APOORTE LOCAL	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SALDO A APLICAR OTROS APORTES	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE SALDOS A APLICAR (Nota 6)</b>	<b>0,00</b>	<b>5.797.908,74</b>	<b>5.797.908,74</b>

Firmado a los efectos de su identificación con  
nuestro informe de fecha 28/04/2022

  
 Alejandro P. Morbelli  
 Socio

**PROGRAMA DE INTEGRACIÓN SOCIO URBANA**  
**PRESTAMO BID N° 4804/OC-AR**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Correspondiente al período comprendido entre el 1 de Enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021  
(Cifras expresadas en dólares)

Categoría de Inversión		Presupuesto Original		Presupuesto Vigente		Inversiones Acumuladas al		Inversiones del Ejercicio		TOTAL ACUMULADO AL		% DE AVANCE (***)	SALDO DISPONIBLE	
Nro.	Nombre	BID (1)	Aporte Local (a)	BID (2)	Aporte Local (b)	BID (3)	Aporte Local (c)	BID (4)	Aporte Local (d)	BID (5=3+4)	Aporte Local (e=c+d)		BID (2-5)	Aporte Local (b-e)
<b>1.4804</b>	<b>Programa de Integración Socio Urbana</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>0,00</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>0,00</b>	<b>21,07%</b>	<b>39.467.128,44</b>	<b>0,00</b>
1.4804.1	Ordenamiento Territorial y Seguridad en la Tenencia	1.350.000,00	0,00	1.350.000,00	0,00	0,00	0,00	6.054,35	0,00	6.054,35	0,00	<b>0,45%</b>	1.343.945,65	0,00
1.4804.2	Desarrollo humano y productivo	4.150.000,00	0,00	4.150.000,00	0,00	0,00	0,00	24.223,46	0,00	24.223,46	0,00	<b>0,58%</b>	4.125.776,54	0,00
1.4804.3	Infraestructura Urbana	27.450.000,00	0,00	27.450.000,00	0,00	0,00	0,00	17.153,99	0,00	17.153,99	0,00	<b>0,06%</b>	27.432.846,01	0,00
1.4804.4	Fortalecimiento institucional, gubernamental y comunitario	1.050.000,00	0,00	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00	10.322,77	0,00	10.322,77	0,00	<b>0,98%</b>	1.039.677,23	0,00
1.4804.5	Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	9.705.506,39	0,00	9.705.506,39	0,00	<b>64,70%</b>	5.294.493,61	0,00
1.4804.6	Administración y supervisión	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	769.610,60	0,00	769.610,60	0,00	<b>76,96%</b>	230.389,40	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>50.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>0,00</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>0,00</b>		<b>39.467.128,44</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL BID + A. LOCAL</b>			<b>50.000.000,00</b>		<b>50.000.000,00</b>		<b>0,00</b>		<b>10.532.871,56</b>		<b>10.532.871,56</b>			<b>39.467.128,44</b>
<b>PARI PASSU</b>		<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>		<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

(\*) Las cifras se exponen sin redondeos.

Firmado a los efectos de su identificación con  
nuestro informe de fecha 28/04/2022

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

**NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

Los presentes Estados Financieros corresponden al primer ejercicio del Programa de Integración Socio Urbana, financiado por el préstamo BID N° 4804/OC-AR. Comprende el periodo iniciado el 1 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021. Los mismos están destinados para el Ministerio de Desarrollo Social y el BID, sin embargo, pueden ser publicados.

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas constituyen los Estados Financieros Básicos del Proyecto. El Estado de Inversiones Acumuladas proporciona información acerca de los gastos e inversiones acumuladas del Programa contenidos en la Matriz de Inversiones del Contrato de Préstamo. El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados muestra los fondos recibidos por el Programa, los fondos efectivamente utilizados (aplicados) en su ejecución y los saldos disponibles, clasificados según fuente BID y Contrapartida Local, correspondiente al ejercicio en curso y acumulados.

El préstamo BID N° 4804/OC-AR fue suscripto entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República Argentina, destinado a la financiación del Programa de Integración Socio Urbana.

El objetivo del Programa es promover la integración social y urbana de los barrios vulnerables del país, priorizando aquellos comprendidos dentro del Registro Nacional de Barrios Populares.

Para alcanzar los objetivos, el Programa tiene cinco componentes:

**Componente 1. Ordenamiento territorial y seguridad en la tenencia**

Su objetivo específico es incorporar los polígonos de los BP a los procesos de ordenamiento territorial para su inclusión en la planificación urbana, garantizando la seguridad en la tenencia y promoviendo la regularización dominial. Se financiarán principalmente: (i) estudios técnicos y legales; (ii) elaboración de anteproyecto de ordenanza, para la modificación de códigos urbanos; (iii) gastos relacionados con la participación de las comunidades en procesos de elaboración de planes; (iv) planos de mensura; (v) amojonamientos; (vi) incorporación catastral de nuevas parcelas; (vii) regularización legal de lotes necesaria para realizar la transferencia de la titularidad del dominio; y (viii) acompañamiento familiar para la titulación, con enfoque de género. En este componente se hará un esfuerzo por incorporar nuevas tecnologías tales como titulación mediante blockchain, acciones de relevamiento y mapeo comunitario.

**Componente 2. Desarrollo humano y productivo**

Este componente se divide en dos subcomponentes estratégicos.

**Sub Componente 2.1: Desarrollo humano.** El objetivo específico es mejorar la presencia de las áreas de gobierno y organizaciones de la sociedad civil en el barrio, ampliando la cobertura y la participación en los programas sociales por parte de la comunidad. Se financiarán principalmente: (i) estudios de diagnóstico social y de brechas de servicios sociales existentes con perspectiva de género (por ejemplo, mapeo de espacios de primera infancia, establecimientos de salud y escuelas); (ii) elaboración de proyectos de intervención; (iii) campañas de salud y ambiente en temas prioritarios y articulación con otras acciones o iniciativas de promoción y prevención; (iv) capacitación de promotores de salud; (v)





Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

campañas, equipamiento y operativos en temáticas tales como salud, ambiente, deporte, recreación y cultura; (vi) capacitación a cuidadores; (vii) puesta en valor de espacios comunitarios; (viii) campañas de sensibilización sobre deserción educativa; (ix) tutorías a jóvenes en temas prioritarios; (x) formación, capacitación e implementación para la conformación de dispositivos de prevención y abordaje de consumo problemático; y (xi) diseño e implementación de una estrategia permanente de sensibilización, difusión y promoción de las políticas de género. Se podrán financiar también estructuras temporales tales como stands y puestos que posibiliten la provisión de servicios sociales.

**Sub Componente 2.2: Desarrollo productivo.** El objetivo específico es promover el desarrollo de capital humano y las actividades económicas del barrio, con foco en la vinculación con actividades económicas de la ciudad. Se financiarán principalmente: (i) estudios de diagnóstico socio productivo del barrio y su entorno; (ii) planes de intervención por barrio; (iii) asistencia técnica y/o financiera para nuevas unidades productivas y para el fortalecimiento de unidades productivas existentes; (iv) mentorías y capacitación en habilidades vinculadas a las demandas en el mercado laboral local; y (v) mejoramiento de infraestructura vinculada al aparato productivo del barrio. Se adoptará un enfoque de género, intentando potenciar el empoderamiento económico de la mujer.

**Componente 3. Infraestructura urbana**

Los objetivos específicos son: (i) promover la conexión de las familias a los servicios públicos formales; (ii) mejorar la accesibilidad y conectividad de las redes urbanas viales y peatonales; y (iii) fortalecer el capital social a través de equipamiento comunitario y espacios públicos que garantizan la inserción de los barrios en las estructuras de sus ciudades. Se financiarán principalmente: (i) diagnóstico de línea base; (ii) formulación de proyectos ejecutivos que comprenden la documentación técnica para el armado de los pliegos y especificaciones técnicas para licitar las obras de proyectos integrales y sus estudios preliminares; (iii) construcción de redes de agua potable, cloacas, drenaje pluvial, distribución de gas (donde exista cobertura), electricidad, alumbrado público y servicios de telecomunicaciones; (iv) construcción de conexiones intradomiciliarias de agua y cloaca; (v) construcción de sistemas de movilidad tales como red vial y peatonal, entre otros; (vi) construcción de espacios públicos seguros y áreas verdes fomentando la incorporación de tecnologías digitales y mapeo en su diseño; y (vii) equipamiento urbano inteligente, equipamiento comunitario, tales como salones de espacio múltiple, centros de reunión, centros de prestación de servicios sociales, y las obras complementarias y de mitigación y adaptación al cambio climático requeridas, como por ejemplo alumbrado público LED, infraestructura verde y diseño resiliente de los espacios públicos. El Programa financiará vivienda nueva, en caso de que se requiera y existan reasentamientos.

**Componente 4. Fortalecimiento institucional gubernamental y comunitario**

Este componente tiene como objetivo promover mayor eficiencia en la implementación de los Planes de Integración Barrial (PIB). Para ello se buscará mejorar las capacidades institucionales y los vínculos entre los actores gubernamentales y de la sociedad civil. Con esto se espera optimizar la sostenibilidad de las intervenciones en los barrios. Se financiarán principalmente: (i) estudios y servicios de consultoría preparatorios a la conformación de las mesas de integración socio-urbana; (ii) gastos derivados de la conformación de las mesas de integración socio urbana tales como costos de espacio para talleres, viáticos de traslado de participantes; (iii) capacitación de referentes comunitarios, organizaciones de la sociedad civil y actores gubernamentales; (iv) eventos de difusión, campañas de comunicación y asambleas



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al período 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

asociadas a la mesa de integración barrial y al proceso de validación y monitoreo del Plan de Integración Barrial; y (v) gastos de las unidades subejecutora asociados a la gestión del Programa.


**Componente 5. Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares**

Este componente tiene como objetivo asegurar la calidad de vida de los residentes de los barrios populares en respuesta al COVID-19 mediante acciones que promuevan su integración urbana y social. Para tal fin financiará las siguientes acciones: (i) fortalecimiento de equipos y líderes comunitarios, equipos técnicos y equipos de campo en barrios con énfasis en aspectos de prevención/sanidad; (ii) puestos y materiales de higiene temporal/atención de servicios barriales; (iii) conectividad de las familias para permitir teletrabajo, acceso a la información y/o educación a distancia; (iv) reacondicionamiento, readecuación de espacios existentes en el marco de medidas de prevención y mitigación del COVID-19, y distanciamiento social y sanitario; (v) proyectos que promueven la generación de empleo en el Barrio incluidos proyectos productivos de pequeña y mediana escala como así también acciones de asistencia técnica y/o financiera para unidades productivas; y (vi) mejoramiento de vivienda para hacer de las viviendas espacios saludables en la etapa de aislamiento parcial. Asimismo, financiará los gastos que demande la contratación de servicios de consultoría para supervisar las acciones en terreno. Serán elegibles todos los barrios que formen parte del Registro Nacional de Barrios Populares (RENABAP) y las acciones a realizar serán de carácter temporal.

La distribución de los recursos del Préstamo se resume en el siguiente cuadro:

**Costo y financiamiento**  
**(en millones de US\$)**

COMPONENTES	Banco	Total	%
1. Ordenamiento territorial y seguridad en la tenencia	1.35	1.35	2.7
2. Desarrollo humano y productivo	4.15	4.15	8.3
3. Infraestructura urbana	27.45	27.45	54.9
4. Fortalecimiento institucional gubernamental y comunitario	1.05	1.05	2.1
5. Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	15.00	15.00	30.0
Administración y Supervisión.	1.00	1.00	2.0
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

**NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Base de Contabilidad Efectivo:**

Los estados financieros han sido elaborados por el proyecto de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Guía de Informes Financieros y Auditoría Externa, las disposiciones del Contrato de Préstamo BID N° 4804/OC-AR y sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable está prevista en las NICSP - capítulo “IPSAS base de caja- Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja”.

**b) Unidad Monetaria:**

Las inversiones son contabilizadas en pesos y en dólares, utilizando para ello el tipo de cambio de la pesificación, que consiste en valorar cada gasto al tipo de cambio utilizado para convertir los desembolsos a pesos, aplicando el criterio primero entrado y primero salido.

Los fondos son recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda nacional que funciona como cuenta operativa del proyecto.

A continuación, se detallan las bases para dicha conversión de acuerdo a lo establecido por el Banco.

**Activos monetarios**

**Caja y bancos en moneda local:** Los fondos recibidos en una cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda local que funciona como cuenta operativa del proyecto. El saldo al 31 de diciembre de 2021 de la cuenta corriente en moneda nacional ha sido convertido a dólares estadounidenses utilizando el mismo tipo de cambio de cada una de las conversiones a moneda local.

**Caja y bancos en dólares estadounidenses:** Los mismos, por estar nominados en la moneda de reporte, no requirieron de conversión alguna.

**Inversiones financiadas con Fuente BID:**

Se utiliza el tipo de cambio de la transferencia de los dólares de la cuenta bancaria en dólares estadounidenses, que se transfieren a una cuenta corriente en moneda nacional, tal como se establece en el contrato de Préstamo en su art. 4.10 de las condiciones generales.

Para determinar la equivalencia de los gastos pagados con financiamiento, se aplicó el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión en pesos de los fondos desembolsados en la moneda de la operación.

**Pasivos monetarios (Préstamo BID)**

Corresponde al capital adeudado al BID. Los mismos, por estar nominados en la moneda de reporte, no requirieron de conversión alguna.

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MIINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

La totalidad de las transacciones realizadas se registran en el Sistema UEPEX en moneda local y se convierten en forma automática a dólares estadounidenses.

**NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE**

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021, está depositado en las cuentas bancarias del Programa, de acuerdo al detalle siguiente:

Cuentas	2021
	USD
Caja de ahorro BNA - U\$S 6960751 - BID	4.620.396,37
Cuenta corriente BNA - \$ 5593731 – BID	699.415,00
Cuenta Corriente Bancor - \$ 37021/03 – USE Córdoba	<b>98.693,32</b>
Cuenta Corriente BNA - \$ 2210153088 – USE Corrientes	<b>72.871,48</b>
Cuenta Corriente BNA - \$ 4130038134 – USE Misiones	<b>77.685,58</b>
Cuenta Corriente BNA - \$ 5530053235 – USE Santa Fe	64.869,15
Cuenta Corriente BNA - \$ 4810193781 – USE Tucumán	<b>163.977,84</b>
<b>Total</b>	<b>5.797.908,74</b>

**NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a USD 4.667.909,59 y está representado en solicitudes de desembolso pendientes de tramitar o gastos efectuados no incluidos en dichas solicitudes:

Componente	Justificado al 31/12/2021	Ajuste Rendición N°2 (*)	Pendiente de Justificar al 31/12/2021	Total
	BID	BID	BID	BID
Componente 1. Ordenamiento Territorial y Seguridad en la Tenencia	-		6.054,35	6.054,35
Componente 2. Desarrollo Humano y Productivo	-		24.223,46	24.223,46
Componente 3. Infraestructura Urbana	-		17.153,99	17.153,99
Componente 4. Fortalecimiento Institucional, Gubernamental y Comunitario	-		10.322,77	10.322,77
Componente 5. Respuesta al COVID -19 en Barrios Populares	5.639.973,68	23.486,60	4.042.046,11	9.705.506,39
Componente: Administración y supervisión	201.501,39	0,30	568.108,91	769.610,60
<b>TOTAL</b>	<b>5.841.475,07</b>	<b>23.486,90</b>	<b>4.667.909,59</b>	<b>10.532.871,56</b>

(\*) Corresponde a un ajuste por el tipo de cotización utilizado en la Solicitud N° 2, que se realizará en el ejercicio 2022.



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al período 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

**NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN**

	MONTO USD	
Saldo de anticipos al comienzo del período		0.00
Anticipos justificados durante el período		(5.841.475,07)
Rendición 2 – 17/08/2021	(5.841.475,07)	
Anticipos recibidos durante el período		16.233.526,37
Anticipo de fondos Nro. 1 – 19/03/2021	7.190.255,00	
Anticipo de fondos Nro. 4 – 29/09/2021	9.043.271,37	
Saldo de Anticipos al cierre del período		10.392.051,30

**NOTA 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

Este préstamo no contiene fondos de contrapartida local.


**NOTA 7 – AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES**

No existen ajustes que afecten las cifras presentadas en ejercicios anteriores.

**NOTA 8 – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

Durante el ejercicio 2021 se llevaron a cabo las siguientes adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios:

MÉTODO DE CONTRATACION	PROCESOS	MONTO USD
COMPARACIÓN DE PRECIOS	4	116.897,76
3 CVs	107	726.751,95
<b>TOTAL</b>	<b>111</b>	<b>843.649,71</b>



Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

**NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO**

Los presentes Estados Financieros se refieren a los siguientes componentes:

COMPONENTES	Banco	Total
1. Ordenamiento territorial y seguridad en la tenencia	1.35	1.35
2. Desarrollo humano y productivo	4.15	4.15
3. Infraestructura urbana	27.45	27.45
4. Fortalecimiento institucional gubernamental y comunitario	1.05	1.05
5. Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	15.00	15.00
Administración y Supervisión.	1.00	1.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

Los saldos son expresados en millones de U\$S.


**NOTA 10 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

Los desembolsos efectuados por el Programa, acumulados al 31 de diciembre de 2021 se integran de la siguiente manera:

COMPONENTE 1: Fortalecimiento de intervenciones no escolarizadas de promoción de desarrollo infantil	ACUMULADO AL 31/12/2021		
	BID	LOCAL	TOTAL
1. Ordenamiento Territorial y Seguridad en la Tenencia	6.054,35	0,00	6.054,35
2. Desarrollo humano y productivo	24.223,46	0,00	24.223,46
3. Infraestructura Urbana	17.153,99	0,00	17.153,99
4. Fortalecimiento institucional, gubernamental y comunitario	10.322,77	0,00	10.322,77
5. Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	9.705.506,39	0,00	9.705.506,39
Administración y Auditoría	769.610,60	0,00	769.610,60
<b>TOTAL</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>0,00</b>	<b>10.532.871,56</b>

**NOTA 11 – CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Al 31 de diciembre de 2021, la conciliación de las inversiones presentadas en el Estado de Inversiones Acumuladas con los Desembolsos Efectuados (uso o aplicaciones de fondos) contenidos en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, es la siguiente:

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

DESCRIPCIÓN	MONTO EN USD		
	BID	LOCAL	TOTAL
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	10.532.871,56	0,00	10.532.871,56
Estado de Inversiones Acumuladas	10.532.871,56	0,00	10.532.871,56
Diferencia	-	-	-

**NOTA 12 – CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE**

Este cuadro compara los gastos justificados al BID, de acuerdo con el registro OPS1 y las inversiones del Proyecto, de acuerdo con el Estado de Inversiones Acumuladas. La diferencia es coincidente con los gastos pendientes de justificar informados en Nota 4

COMPONENTES	MONTO EN USD			
	BID	PROGRAMA	Ajuste Rend. Nº2	DIFERENCIA
Componente 1. Ordenamiento Territorial y Seguridad en la Tenencia	-	6.054,35		6.054,35
Componente 2. Desarrollo Humano y Productivo	-	24.223,46		24.223,46
Componente 3. Infraestructura Urbana	-	17.153,99		17.153,99
Componente 4. Fortalecimiento Institucional, Gubernamental y Comunitario	-	10.322,77		10.322,77
Componente 5. Respuesta al COVID-19 en Barrios Populares	5.639.973,68	9.705.506,39	23.486,60	4.042.046,11
Componente. Administración y Supervisión	201.501,39	769.610,60	0,30	568.108,91
<b>TOTAL</b>	<b>5.841.475,07</b>	<b>10.532.871,56</b>	<b>23.486,90</b>	<b>4.667.909,59</b>

  
Alejandro P. Morbelli  
Socio



Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021

**NOTA 13 – CONTINGENCIAS**

No aplica.

**NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES**

No aplica.

**NOTA 15 – ESTADO DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE**

No aplica.

**NOTA 16 – IMPACTO COVID-19**

Dada la magnitud de la propagación del virus denominado “Coronavirus” (Covid-19) a nivel mundial, en la Argentina, el Gobierno Nacional implementó una serie de medidas tendientes a disminuir la circulación de la población, disponiendo el “Aislamiento Social Preventivo y Obligatorio” (ASPO) desde el 20 de marzo de 2020, permitiendo la circulación sólo de aquellas personas vinculadas a la prestación/ producción de servicios y productos esenciales; dicho aislamiento ha sido modificado y prorrogado en distintas etapas por regiones geográficas en atención a la situación epidemiológica de cada ciudad.

El 9 de noviembre de 2020, el Gobierno Nacional estableció el Distanciamiento Social, Preventivo y Obligatorio (DISPO) para todas las personas que residan o transiten en los aglomerados urbanos y en los partidos y departamentos de las provincias argentinas que no posean transmisión comunitaria sostenida del virus y verifiquen en forma positiva ciertos parámetros epidemiológicos y sanitarios. En los casos que no se cumplía con estos parámetros se mantuvo el ASPO.

Hacia fines de 2020 Argentina inició la campaña de vacunación nacional bajo la gestión directa de los gobiernos nacional y provinciales y el gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

La campaña de vacunación se está ejecutando con la aplicación de dosis de refuerzo, lo que favorece una menor gravedad en infectados con Covid-19 en la Argentina de las nuevas cepas que se están esparciendo a nivel mundial. Al igual que lo que está sucediendo en el resto del mundo, Argentina no escapó al aumento exponencial de contagios que a fines de 2021 e inicios de 2022 afectó fuertemente a todos los grupos etarios.

Durante la vigencia del DISPO se mantiene la declaración de “esenciales” a distintas actividades y servicios calificadas como tales durante la vigencia del ASPO.

A la fecha de emisión de los presentes estados contables, la Coordinación de la Unidad Ejecutora se encuentra evaluando los efectos de dichas medidas que sumados a los que se deriven de los altos niveles de volatilidad que se presentan en las variables macroeconómicas, se verán reflejados en la situación financiera y flujos de fondos futuros de la Unidad Ejecutora en el ejercicio iniciado a partir del 1° de enero





Dirección de Programas Especiales y Cooperación Internacional  
Secretaría de Gestión Administrativa  
MIINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL DE LA NACION  
Programa de Integración Socio-Urbana

PRESTAMO BID 4804/OC-AR

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Correspondiente al periodo 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2021**

de 2021. Corresponde destacar que la ejecución del presente préstamo se vio aplazada durante los primeros meses del corriente año en función de la redefinición que se realizó junto con el Banco Interamericano de Desarrollo. De la misma manera se han replanificado las actividades a fin de lograr cumplir las metas planteadas reformuladas según el contexto sanitario.

Firmado a los efectos de su identificación con  
nuestro informe de fecha 28/04/2022

Alejandro P. Morbelli  
Socio



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
Las Malvinas son argentinas

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe gráfico**

**Número:**

**Referencia:** Estados Financieros Contrato de Préstamo N° 4804 /OC-AR al 31/12/2021

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 13 pagina/s.



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional  
Las Malvinas son argentinas

### **Nota**

**Número:**

**Referencia:** Carta de Representación - Contrato de Préstamo BID N° 4804 /OC-AR

**A:** Crowe (Cánepa, Kopec y Asociados S.R.L.) (Patagones 2937 - CABA),

**Con Copia A:**

---

**De mi mayor consideración:**

Estas representaciones se proporcionan con respecto a su auditoría de los estados financieros del Programa de Integración Socio-Urbana - Préstamo BID N° 4804/OC-AR correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 con el propósito de expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4804/OC-AR y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Confirmamos a ustedes que, según nuestro leal saber y entender, y habiendo efectuado las averiguaciones que consideramos necesarias con el fin de informarnos apropiadamente:

#### Estados Financieros

- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4804/OC-AR y en el Instructivo de Informes

Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID; en particular, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con dichos requerimientos.

- Hemos cumplido nuestras responsabilidades, por la preparación de los estados financieros sobre la base contable de efectivo. Dicho criterio está admitido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público -NICSP- para estas circunstancias, previstas en la Parte 1 de dichas normas - “Información Financiera según la Base Contable de Efectivo”.
- En los estados financieros, expresados en dólares estadounidenses, que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 y el estado de inversiones acumuladas a dicha fecha, así como las notas explicativas 1 a 16 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, se han registrado y expuesto adecuadamente los fondos recibidos y utilizados en la ejecución del Programa según las distintas fuentes de financiamiento y las inversiones según las diferentes categorías y subcategorías de inversión contempladas en el Anexo Único al Contrato de Préstamo (BID N° 4804).
- Les hemos suministrado información verbal y escrita sobre los elementos sustanciales que hacen al sistema de control interno vigente.
- No tenemos conocimiento de hechos producidos con posterioridad al 31 de diciembre de 2021, que afecten la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros y que no hubieran sido mencionados en las notas a tales estados.
- No conocemos la existencia de errores u omisiones no corregidos en los estados financieros, sin perjuicio de los hallazgos y comentarios enunciados en el Informe de control interno sobre los estados financieros.
- Los estados financieros incluyen los saldos de todas las cuentas bancarias relacionadas con el Programa.
- El capital adeudado al BID reflejado en los estados financieros, constituyen la porción desembolsada del Préstamo al 31 de diciembre de 2021.
- Todos los pasivos conocidos al 31 de diciembre de 2021 que involucran sumas significativas han sido debidamente revelados en los estados financieros.

### Información proporcionada

- Les hemos proporcionado lo siguiente:
- Acceso a toda información que entendemos pertinente para la preparación de los estados financieros como los registros, documentación y otros asuntos;
- Todas las notas emitidas hasta la fecha de esta carta en relación al Programa de Préstamo.
- Todas las notas recibidas del BID en el marco del cumplimiento de las condiciones generales y particulares del Programa de Préstamo hasta la fecha de esta carta;
- Información adicional que ustedes nos han solicitado para propósitos de auditoría; y
- Acceso irrestricto a personas dentro de la entidad de quienes ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.

Todas las transacciones han sido registradas en los registros de contabilidad y se reflejan en los estados financieros.

No existen:

- Activos gravados ni bienes o cuentas con disponibilidad restringida.
- Reclamos, demandas o liquidaciones en contra del Programa, probables o posibles, que debieran ser expuestos o considerados en los estados financieros o en sus notas y Anexo y de los cuáles tengamos conocimiento y que no lo hayan sido.
- Reclamos ni determinaciones en materia impositiva o previsional.
- Vistas u observaciones de organismos de control por incumplimiento de cláusulas contractuales, normas legales, reglamentarias o disposiciones especiales de cualquier tipo.

- Incumplimientos de acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.

Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como consecuencia de un fraude.

Les hemos revelado toda la información en relación al fraude o la sospecha de fraude de la que tenemos conocimiento y que afecta a la entidad e involucra a:

- La Administración del Programa;
- Los empleados o consultores que desempeñan una función significativa en el control interno; u
- Otros, cuando el fraude podría tener un efecto material en los estados financieros.

Les hemos revelado toda la información relacionada con denuncias o sospechas de fraude, que afectan los estados financieros de la entidad, comunicada por empleados, ex-empleados, analistas, consultores, ex-consultores, entidades reguladoras u otros.

Les hemos revelado todos los casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento con las leyes y los reglamentos, cuyos efectos deben ser considerados al preparar estados financieros.

Todos los procesos de adquisiciones del Programa, han sido cargados en el Plan de Adquisiciones del Banco.

No se han registrado gastos considerados no elegibles.

No se han realizado adendas al Contrato de Préstamo ni se ha modificado la matriz presupuestaria del Programa.

El efecto sobre los estados financieros considerados en su conjunto al 31 de diciembre de 2021 de aquellos errores detectados por ustedes y no ajustados, considerados tanto individualmente como en total, no es de significación.

Nuestros asesores legales han declarado que no existen hechos que pudieran dar lugar a que se inicie acción legal (judicial o extrajudicial) contra el Programa. Los juicios, de existir, son llevados adelante por el departamento jurídico del Ministerio de Desarrollo Social hasta la fecha de esta carta en relación al Programa de Préstamo, los cuales son los únicos asesores legales.

Hemos efectuado las estimaciones relacionadas con la determinación de los importes de los activos y pasivos y la revelación de contingencias con todos los elementos de juicio de que hemos dispuesto hasta la fecha de aprobación de los estados financieros, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. No tenemos conocimiento de posibles cambios en las estimaciones efectuadas como consecuencia de la información obtenida.

No tenemos conocimiento de que el Programa haya participado en hechos u operaciones inusuales y en su caso, sospechosas, vinculados con el lavado de activos y financiación del terrorismo (delitos tipificados en el Código Penal) y considerando las definiciones incorporadas en el artículo 21 de la Ley N° 25.246 y sus modificatorias y en la Resolución N° 65/2011 emitida por la Unidad de Información Financiera. Asimismo, no tenemos conocimiento de la existencia de juicios, otros reclamos o investigaciones en los cuales el Programa sea parte, vinculados con estas disposiciones.

Confirmamos además que, les hemos suministrado toda la información que justifica desde el punto de vista económico, comercial, financiero o jurídico, aquellas transacciones sobre las que nos han efectuado consultas o preguntas derivadas de su análisis sobre la existencia de operaciones inusuales y en su caso, sospechosas, vinculadas con el lavado de activos y la financiación del terrorismo. Por lo tanto, consideramos que no existe ningún impacto que deba ser registrado o expuesto en los estados financieros, motivado o relacionado con este tema.

Sin otro particular saluda atte.

Buenos Aires, 28 de abril de 2022

Lic. Esteban Di Sibio  
Director General de Proyectos Especiales y Cooperación Internacional  
Programa de Integración Socio Urbana  
BID 4804 OC/AR  
Ministerio de Desarrollo Social  
Esmeralda 130, piso 6 - CABA

**Ref.: “CARTA PARA LA COORDINACIÓN sobre  
la Auditoria de los Estados Financieros”.**

De nuestra consideración:

El contenido de esta carta se relaciona con nuestra auditoría de los estados financieros del período iniciado el 1 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021. Hemos realizado el análisis y evaluación del control interno del Programa de “Integración Socio Urbana”, con el propósito limitado de diseñar procedimientos de auditoría adecuados. No se utilizan para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno y, como resultado, no expresamos dicha opinión.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y a los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



La Administración es responsable del sistema de control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. Los objetivos de dicho sistema son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato, y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, del Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con la base de contabilidad. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Una deficiencia en el control interno existe cuando un control es diseñado, implementado u operado de un modo que no puede prevenir, o detectar y corregir, declaraciones incorrectas en los estados financieros a tiempo.

Una deficiencia significativa en el control interno es definida como una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno que, a criterio del auditor, cuenta con la importancia suficiente como para llamar la atención de los encargados de la dirección de la empresa.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas según la definición anterior.

Como resultado de nuestra revisión de la auditoría, no identificamos ninguna deficiencia en el control que, a nuestro juicio, sería considerada como significativa, sin embargo, en nuestra auditoría hemos visualizado ciertas deficiencias en el control interno que consideramos de suficiente importancia para merecer la atención de la Coordinación. Si bien no afectan nuestra opinión sobre los Estados Financieros por el ejercicio iniciado el 1 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, las mismas se exponen en el presente informe junto con las recomendaciones correspondientes a los efectos de que la Unidad pueda tomarlas en consideración para su pronta implementación.

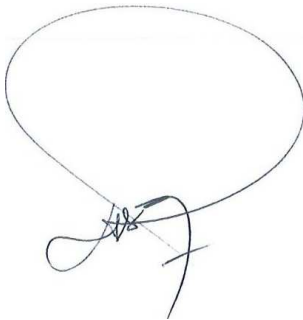
El informe se encuentra ordenado siguiendo los componentes nombrados en la NIA 315 aunque sólo se exponen aquellos en los que hemos encontrado observaciones. Para facilitar la lectura del presente informe, lo hemos dividido en las siguientes secciones:

- 1. Resumen Ejecutivo**
- 2. Informe Detallado de Observaciones**

Nos gustaría agradecer a la Coordinación Ejecutiva, administrativa y al personal del organismo ejecutor por la ayuda que nos proporcionaron durante la auditoría.

Esta comunicación es para uso exclusivo del Coordinador General y el Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser utilizada para otra finalidad.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, loopy 'A' followed by a series of smaller, connected loops and a final vertical stroke.

Alejandro Morbelli  
Socio  
Cánepa, Kopec y Asociados SRL

## **1) RESUMEN EJECUTIVO**

El presente resumen enuncia las principales observaciones detectadas o situaciones encontradas durante nuestra auditoría de los Estados Financieros por el periodo iniciado el 01 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021 del Programa de “Integración Socio Urbana”

Entre las principales observaciones podemos mencionar:

- No hemos podido corroborar el cumplimiento de la entrega del plan de ejecución plurianual establecido en la cláusula 5.01.a) de las estipulaciones especiales del contrato de préstamo. Adicionalmente, el cumplimiento de la cláusula 5.01 a-III) se realizó en forma extemporánea.
- Hemos verificado una sub-ejecución del presupuesto proyectado para el programa en los Componentes 1 a 4.
- Existe una diferencia entre el monto de los gastos incluidos en la justificación número 2 y el valor registrado en el sistema contable que asciende a USD 23.486,91.

Cabe aclarar, que ninguna de las observaciones anteriores impacta en nuestro Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros de propósito especial.

## 2) INFORME DETALLADO DE OBSERVACIONES

### a) Entorno de Control:

#### **Hallazgo:**

Como resultado de nuestro examen, hemos podido verificar que el organismo ejecutor cumplió con las cláusulas financieras establecidas en el contrato de préstamo BID 4804-OC/AR, en el periodo iniciado el 1 de enero de 2021 y finalizado el 31 de diciembre de 2021, en tiempo y forma, excepto por las siguientes:

- Cláusula 5.01 a) de las estipulaciones especiales: no hemos podido verificar el cumplimiento de la entrega del Plan de ejecución Plurianual del Programa.
- Cláusula 5.01 a) iii) de las estipulaciones especiales: el Programa ha realizado la presentación extemporánea del informe de seguimiento semestral sobre la situación de las actividades, la identificación de problemas y riesgos, y las acciones propuestas para resolverlos, correspondiente al primer semestre de 2021, siendo que el vencimiento operaba el 31/08/2020 y fue presentado en fecha 30/9/2021.

#### **Efecto:**

Incumplimiento de las cláusulas establecidas en el Contrato de Préstamo.

#### **Recomendación:**

Identificar un responsable en la estructura para realizar el seguimiento del cumplimiento oportuno de las cláusulas del contrato de préstamo.

#### ***Respuesta del Programa:***

*Respecto a lo observado por auditoría, se están reorganizando determinadas funciones dentro de la estructura a fin de establecer responsables para realizar el seguimiento del cumplimiento oportuno de las cláusulas contractuales.*

**b) Actividades de Control:**

1. Hemos seleccionado una muestra de pagos, para validar la información de respaldo de las contrataciones y pagos realizados por el Programa, que representan el 28% de las inversiones del período de acuerdo al siguiente detalle:

	Importe por categoría	Muestra seleccionada	%
<b>Componente 1</b>	6.054,35	6.054,35	100%
<b>Componente 2</b>	24.223,46	24.223,46	100%
<b>Componente 3</b>	17.153,99	17.153,99	100%
<b>Componente 4</b>	10.322,77	7.870,66	76%
<b>Componente 5</b>	9.705.506,39	2.781.568,80	29%
<b>Componente 6</b>	769.610,30	86.655,93	11%
<b>Total</b>	<b>10.532.871,26</b>	<b>2.923.527,20</b>	<b>28%</b>

Del análisis realizado no surgen observaciones que reportar.

2. **Hallazgo:** De la revisión del Presupuesto Operativo Anual contra la ejecución del programa durante el periodo, hemos podido observar una subejecución en los componentes 1 a 4 del préstamo. Según el siguiente detalle:

Componentes		POA	UEPEX	%
1.4804.01	Ordenamiento territorial y seguridad en la tenencia	83.101,39	6.054,35	7,29%
1.4804.02	Desarrollo Humano y Productivo	133.217,22	24.223,46	18,18%
1.4804.03	Infraestructura Urbana	4.192.899,63	17.153,99	0,41%
1.4804.04	Fortalecimiento institucional, gubernamental y comunitario	859.591,83	10.322,77	1,20%
1.4804.05	Respuesta al COVID 19 en Barrios Populares	14.720.777,78	9.705.506,39	65,93%
1.4804.06	Administración y supervisión	568.936,83	769.610,30	135,27%
<b>Total</b>		<b>20.558.524,68</b>	<b>10.532.871,26</b>	<b>51,23%</b>

**Efecto:**

Subejecución del presupuesto del Programa.

**Recomendación**

Implementar acciones que favorezcan y contribuyan a la concreción de los objetivos del préstamo.

**Respuesta de la Gerencia:**

*La ejecución del componente 1 y 4 se realiza a través de Unidades Subejecutoras que no han llegado durante el ejercicio a cumplir con las metas programadas, debido a los tiempos administrativos de cada jurisdicción.*

*Cabe destacar que esta modalidad de ejecución es nueva para las unidades ejecutoras habiéndose contemplado que se produzcan desvíos. En función de ello, para el ejercicio 2022, dicha ejecución fue replanificada.*

*En el componente 5 existieron compromisos en 2021 que se ejecutaron en el ejercicio 2022.*

*Por último, en relación a Administración y Auditoría, destacamos que durante el ejercicio 2022 se ha trabajado con el Banco en una reasignación de la matriz, en función a la sobreejecución del ejercicio 2021 y a la proyección del ejercicio 2022.*

**c) Información y Comunicación:****Hallazgo:**

Existe una diferencia entre el monto de los gastos incluidos en la justificación número 2 y el valor registrado en el sistema contable que asciende a USD 23.486,91 producto de la modificación del tipo de cambio utilizado para la conversión de gastos ya justificados.

**Efecto:**

Inconsistencia entre los registros contables y los registros del ente financiador

**Recomendación:**

Arbitrar los medios para corregir las diferencias surgidas de la justificación número 2.

**Respuesta de la Gerencia:**

*Durante el ejercicio 2022 se presentará al BID el ajuste en dólares a la justificación N° 2, de manera que queden reflejados los montos por el tipo de cotización utilizado.*